Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 151 del 30 giugno 2016 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

PARTE PRIMA **Roma - Giovedì, 30 giugno 2016** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 24

CORTE DEI CONTI

DELIBERA 30 maggio 2016.

Linee guida per la relazione dei collegi sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul bilancio di esercizio 2015 ai sensi dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3 del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. (Delibera n. 20/SEZAUT/2016/INPR).

DELIBERA 30 maggio 2016.

Linee guida per le relazioni dei collegi dei revisori dei conti sui bilanci di previsione delle regioni per l'anno 2016, secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. (Delibera n. 21/SEZAUT/2016/INPR).

SOMMARIO

CORTE DEI CONTI

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

CORTE DEI CONTI

DELIBERA 30 maggio 2016.

Linee guida per la relazione dei collegi sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul bilancio di esercizio 2015 ai sensi dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3 del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. (Delibera n. 20/SEZAUT/2016/INPR).

LA CORTE DEI CONTI

La Corte dei conti nell'adunanza del 30 maggio 2016;

Visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e successive modificazioni;

Visto l'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto l'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Vista la nota n. 1545 del 23 maggio 2016, con la quale il magistrato capo di Gabinetto della Presidenza della Corte dei conti ha invitato, all'adunanza odierna, il presidente della Conferenza delle regioni e delle province autonome ed il coordinatore della Conferenza dei presidenti delle assemblee legislative delle regioni e delle province autonome;

Vista la nota del presidente della Corte dei conti n. 2035 del 23 maggio 2016 di convocazione della sezione delle autonomie per l'odierna adunanza;

Udito il rappresentante della Conferenza delle regioni e delle province autonome;

Udito il relatore, consigliere Alfredo Grasselli;

Delibera:

Di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante lo schema di relazione-questionario sul bilancio di esercizio 2015 e le relative linee guida cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La presente deliberazione sarà pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Così deliberato in Roma nell'adunanza del 30 maggio 2016

Il presidente: FALCUCCI

Il relatore: GRASSELLI

Depositata in segreteria il 7 giugno 2016.

Il dirigente: PROZZO

ALLEGATO

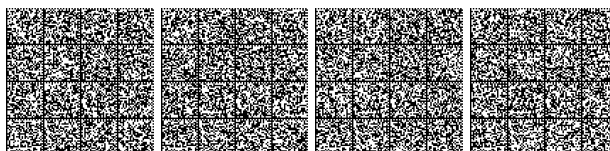
CORTE DEI CONTI
SEZIONE DELLE AUTONOMIE

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DEI COLLEGI SINDACALI DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015 AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 170, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266 (LEGGE FINANZIARIA 2006), E DELL'ART. 1, COMMA 3 DEL DECRETO-LEGGE 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213.

1. Con le presenti linee guida si opera una revisione dei precedenti analoghi documenti adottati per la relazione dei collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale sul bilancio di esercizio 2015, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174.

Dalla costruzione di un articolato impianto conoscitivo deriva la possibilità, per le sezioni regionali della Corte dei conti, di effettuare adeguate verifiche secondo un collaudato modello di controllo.

In tale contesto, le linee guida assumono la forma di questionario e si pongono nel segno della continuità con i principi già affermati e ribaditi in occasione delle passate edizioni. Le modifiche sono state ridotte all'essenziale, in relazione alle novità normative ed eliminando quesiti non più attuali.

2. Nel rinviare a quanto già ripetutamente illustrato nelle precedenti edizioni circa i principi e i criteri cui si ispirano le linee guida in esame, e le correlate attività di verifica, si ritiene opportuno rammentare che «l'art. 1, comma 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, ha previsto l'eventuale preclusione dell'attuazione dei programmi di spesa causativi di squilibri finanziari degli enti sanitari, con riferimento a programmi di spesa di cui si accerti la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria. La Corte costituzionale, con la sentenza n. 39 del 6 marzo 2014, ha ritenuto la legittimità costituzionale di detta norma (per contro censurata per la parte in cui si riferisce al controllo dei bilanci preventivi e dei rendiconti delle regioni, poiché

riferibili alla produzione legislativa delle regioni), in quanto gli esiti impeditivi del controllo delle sezioni regionali sugli enti del servizio sanitario "sono volti a evitare danni irreparabili agli equilibri di bilancio di tali enti".

Al di fuori delle condizioni indicate nella norma in questione (da ritenere di stretta interpretazione, non applicabile né in via analogica, né in via estensiva), e cioè mancata copertura di programmi di spesa o insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, resta operante il criterio del "controllo collaborativo" sancito dall'art. 7, comma 7 della legge 5 giugno 2003, n. 131 (Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3) e confortato da una consolidata giurisprudenza costituzionale» (del. n. 15/SEZ/AUT/INPR).

3. Per quanto riguarda i contenuti della relazione-questionario, la complessità delle gestioni sanitarie e la loro incidenza sulla finanza pubblica inevitabilmente si riflettono sulle «piste di verifica». Tuttavia, per quanto possibile, nella revisione dei quesiti si è avuto cura di evitare appesantimenti e di semplificare gli oneri informativi, evitando di chiedere notizie già contenute in specifiche banche dati pubbliche: in quest'ottica, è stato semplificato il prospetto di rilevazione degli organismi partecipati dagli enti sanitari, in quanto, a seguito delle intese con il MEF - Dipartimento del Tesoro, i dati relativi agli organismi partecipati saranno acquisiti dalla Banca dati gestita dal predetto Dipartimento, adeguata anche alle esigenze istruttorie della Corte dei conti. Gli organi di revisione dovranno comunque controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella predetta banca dati con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'ente la necessità di inserire le informazioni carenti.

Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, i revisori dovranno accreditarsi sul portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it/ come utenti dell'applicativo «Partecipazioni» per l'ente di riferimento, seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.

Il questionario è articolato come indicato di seguito:

istruzioni per la compilazione e l'invio del questionario;

indice;

dati identificativi dell'ente, dimensione demografica e strutture di ricovero; al riguardo si segnala l'esigenza di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi giacché indispensabili per la gestione del database (denominazione dell'ente, codice fiscale, regione e tipologia di ente);

la parte prima (domande preliminari) reca quesiti i cui elementi di risposta consentono un primo sommario esame alle sezioni regionali;

la parte seconda contiene il conto economico secondo il modello CE approvato dal Ministero della salute (*cfr*. il decreto ministeriale 15 giugno 2012 e, da ultimo, il decreto ministeriale 30 marzo 2013) ai fini delle comunicazioni al Nuovo sistema informativo sanitario (NSIS), nonché domande e prospetti riguardanti la situazione economica, con approfondimenti su temi particolari; il prospetto del conto economico è integrato anche con i dati relativi al documento previsionale economico, per il confronto tra i risultati di consuntivo e i dati programmatici (lo scostamento è calcolato automaticamente). Ai compilatori del questionario si chiede di verificare la conformità dei dati del bilancio d'esercizio con quelli del modello C.E., quinta comunicazione al Ministero della salute, e con quelli del modello allegato alla nota integrativa;

la parte terza contiene lo stato patrimoniale secondo il modello SP approvato dal Ministero della salute, nonché domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale con approfondimenti su temi particolari; ai compilatori del questionario si chiede di verificare la conformità dei dati dello stato patrimoniale con quelli del modello allegato alla nota integrativa. Per quanto riguarda la parte relativa alle partecipazioni (pag. 39, punto 4 delle domande specifiche sullo stato patrimoniale), rispetto alle precedenti edizioni si chiede l'elenco degli organismi partecipati dall'ente, la quota di partecipazione e la verifica della coerenza delle informazioni allegate al bilancio d'esercizio con quelle presenti nella banca dati del MEF - Dipartimento del Tesoro;

chiudono le attestazioni finali, distinte a seconda che la relazione-questionario sia stata redatta dal collegio sindacale, per gli enti dei servizi sanitari regionali, o dal terzo certificatore, per la Gestione sanitaria accentrata, ove istituita (art. 22, comma 3, lettera *d)*, decreto legislativo n. 118/2011);

in calce al documento sono previsti fogli di lavoro per eventuali annotazioni, ove i compilatori ritengano necessarie ulteriori precisazioni, non riportabili nello schema così come predisposto.

4. Per quanto riguarda gli enti assoggettati al controllo, restano quelli già individuati con riferimento ai bilanci d'esercizio a partire dal 2012 e cioè:

Azienda sanitaria locale;

Azienda ospedaliera;

Policlinici universitari;

Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico;

Agenzie regionali per l'emergenza sanitaria;

Gestioni sanitarie accentrate;

Ospedali classificati, se ritenuti dalle sezioni regionali competenti pienamente equiparabili agli enti sanitari pubblici regionali.

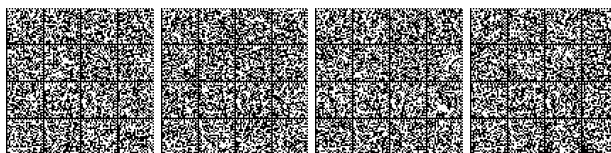
5. Le sezioni di controllo con sede nelle regioni e province a statuto speciale, ove ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale, e secondo modalità con questa conferenti, fermo restando l'inoltro dei questionari, compilati nelle parti compatibili, alla sezione delle autonomie della Corte dei conti ai fini dell'alimentazione della banca dati degli enti del Servizio sanitario e del consolidamento dei conti a livello nazionale.

6. Per consentire la gestione informatica dei questionari ed evitare duplicazioni di richieste, è indispensabile:

a) utilizzare esclusivamente il file del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, mantenendo il formato originale per l'invio (in particolare, il file non deve essere convertito in formati immagine, ma utilizzato così come scaricato);

b) nominare il file secondo il seguente criterio: 15_regione_ nome azienda (esempio: 15_Veneto_azienda ospedaliera Padova);

c) inviare il questionario unicamente per posta elettronica all'indirizzo della sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo appresso indicato: documentazione.serviziosanitario@corteconti.it;

d) nel caso in cui a seguito dell'istruttoria eseguita dalla sezione regionale di controllo alcuni dei dati originariamente inseriti nel questionario siano stati modificati, è necessario inviare il questionario integrale modificato al recapito di posta elettronica sopra indicato; le sezioni regionali verificheranno l'esecuzione dell'adempimento.

Istruzioni per la compilazione e l'invio della relazione-questionario
Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2015

1 **Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni**.

2 Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato (in particolare, non inviare il questionario in formato immagine o *pdf*). Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database,* ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.
Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

3 Il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 15_regione_nome azienda (esempio: 15_Veneto_azienda ospedaliera Padova)

4 Il questionario **dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

5 Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:
- le celle in *rosso* indicano la presenza di un menù a tendina dal quale scegliere una risposta tra quelle indicate;
- le celle in *giallo* vanno compilate;
- le celle in *lilla* non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;
- le celle in *azzurro* non sono editabili.
Nei prospetti C.E. e S.P. indipendentemente dalla colorazione vanno compilate tutte le celle, escluse quelle bloccate in quanto contenenti formule.

6 Nelle celle di colore *rosso* è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. Selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta. E' necessario utilizzare il menù a tendina, che diventerà di colore giallo una volta scelta la risposta tra quelle disponibili.

7 Le celle in *lilla* che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

8 Le celle di controllo di colore *azzurro* presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

9 I dati debbono essere forniti in euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

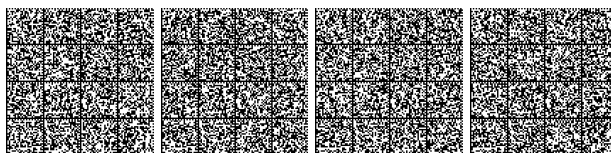
10 Il formato delle celle per gli importi è preimpostato con la separazione delle migliaia. Ad esempio, scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

11 **Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".**

12 Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al bilancio d'esercizio del 2015 approvato con delibera del Direttore dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.

13 Nel questionario sono utilizzati i modelli di rilevazione di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 15.06.2012 e D.M. 30.03.2013 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.

14 Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 15 giugno 2012 pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012.

15 I dati relativi agli organismi partecipati, per l'esercizio 2015, saranno acquisiti per il tramite dell'applicativo Partecipazioni implementato dal MEF - Dipartimento del Tesoro, riconfigurato anche per sopperire alle esigenze istruttorie della Corte dei conti.
I prospetti che seguono sono, pertanto, semplificati rispetto agli omologhi degli anni precedenti. I revisori degli enti dovranno comunque controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati del predetto Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti.
Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it/ come utenti dell'applicativo Partecipazioni per l'ente di cui sono revisori, seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.

LINEE GUIDA 2016 - RELAZIONE-QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

Indice

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, co. 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda/Terzo certificatore dell'Azienda

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (*componente o collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro*):

Nome:

Cognome:

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono:

Fax:

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata:

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente

Anno di competenza

2015

Posta elettronica certificata:

Popolazione al 31/12/2015:

Regione/Prov. Autonoma:

Codice fiscale dell'Ente:

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

ATTENZIONE DATI IDENTIFICATIVI DELL'ENTE INCOMPLETI

Numero Presidi :

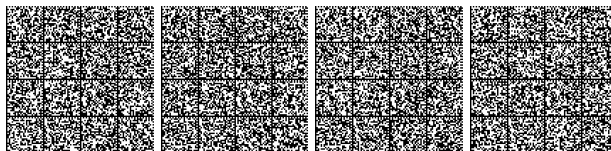
Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2015)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2015)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera – universitaria?

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE PRIMA: Domande preliminari
(Importi in euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

1.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:

2. Gravi irregolarità

2.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?
(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative addotte dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

2.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.4. Quali misure sono state adottate dall'azienda per le irregolarità riscontrate?

2.5. Nell'esame del bilancio il Collegio sindacale ha tenuto conto delle osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo?

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio in perdita?

3.1. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:

3.1.1. Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:

3.2. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?

3.3. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?

3.3.1. In caso di risposta affermativa, indicare con quale provvedimento o modalità:

3.3.2. per quale importo *(dato in euro):*

3.3.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata *(dato in euro):*

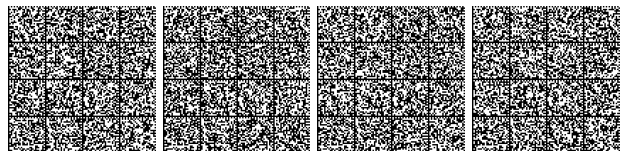
Quesiti da 4 a 4.4: da compilarsi solo per la GSA

4. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il terzo certificatore:

4.1. ha verificato la regolare tenuta del libri contabili e della contabilità della GSA?

4.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?

4.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'istituto tesoriere?

4.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?

5. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

5.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6, della Costituzione?

5.2. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 163/2006, attualmente sostituito dal d.lgs. n. 50/2016?

5.2.1. In caso di risposta affermativa, vi sono operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. 350/2003?

(valori in euro)

Descrizione operazione	*Strumento utilizzato*	*Importo*	*Note*
Leasing immobiliare in costruendo			
Lease-back			
Project financing			
Contratto di disponibilità			
Concessione di costruzione e gestione			
Altro			

6. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relative all'anno 2015, rientrano entro rispettano il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, a esclusione della quota di fondo sanitario nazionale di parte corrente attribuita alla regione (art. 2, co. 2-*sexies* , lett. g), d.lgs. n. 502/92)?

6.1. Indicare per l'anno 2015 i seguenti dati:

Servizio del debito (quota capitale + interessi)			
Entrate proprie			

6.1.1. Indicare le voci di conto economico considerate ai fini dell'individuazione delle entrate proprie:

7. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito? (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)

7.1. In caso di risposta affermativa, indicare qu

8. Nel corso dell'anno 2015 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

8.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?

8.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?

8.2.1. In caso di risposta negativa, l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?

9. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?

9.1. In caso di risposta affermativa, specificare quale è l'importo:

(importi in euro)

10. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?

11. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema amministrativo-contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

11.1. In caso di risposta negativa, si indichino le lacune evidenziate:

12. Il collegio sindacale ritiene che le strutture di controllo interno presenti in azienda siano adeguate agli obiettivi ed ai principi posti dal d.lgs. n. 286/1999, come modificati ed integrati dal d.lgs. n. 150/2009?

12.1. Precisare la struttura organizzativa del sistema dei controlli interni:

13. Sono operativi presso l'Ente:

13.1. sistemi budgetari?

13.2. sistemi di contabilità analitica?

13.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?

13.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

14. Nel caso di gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio, ecc.), le relative componenti sono state rilevate nel bilancio dell'azienda?

15. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:

15.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale?

15.b. verso i fornitori?

15.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda *capofila* e/o strutture similari?

16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, co. 20, del d.l. n. 78/2010?

16.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dell'art. 77-*quater* , co. 11, del d. l. n. 112/2008?

17.1. Esiste concordanza tra i prospetti dei dati SIOPE con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere?

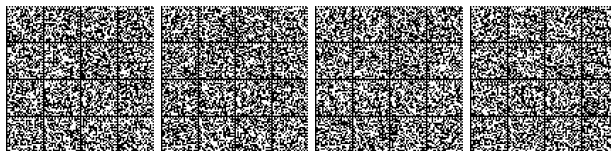
17.2. In caso di discordanza, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?

18. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?

19. La Nota Integrativa (N.I.) è stata integralmente compilata?

19.1. La N.I. contiene i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?

20. Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?

20.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

21. La relazione sulla gestione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?

21.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

21.2. La relazione sulla gestione contiene, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, il modello di rilevazione LA completo dell'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza ?

22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?

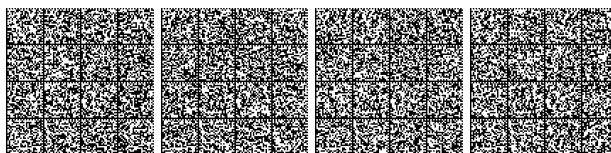
23. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. n. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?

24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?

24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. n. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?

25. Il bilancio preventivo 2015 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?

25.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:

26. Il bilancio preventivo 2016 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?

26.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:

Nota: i quesiti di questa pagina riguardano temi affrontati sotto diversi profili anche nelle pagine 21 e 22.

27. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, al 2% nel 2015 (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012)?

28. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2015 hanno rispettato i tetti programmati?

28.1 In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

28.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

28.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2015 (valore in euro):

29. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza della ASL erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

29.1. In caso di risposta negativa, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 79, co. 1-*quinquies*, del d.l. n. 112/2008?

30. Dalle verifiche effettuate dall'ente è stata riscontrata l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20% ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici, ai sensi dell'art. 15, co. 13, lett. b), d.l. n. 95/2012?

30.1. In caso di risposta affermativa, quantificare numero e valore complessivo dei contratti non rispondenti ai prezzi di riferimento dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici:

a. numero complessivo di contratti:

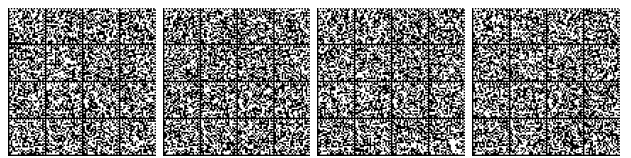
b. valore complessivo dei contratti:

31. Indicare numero e valore complessivo dei contratti rescissi a seguito di negoziazione infruttuosa, come previsto dal d.l. n. 95/2012:

a. numero complessivo di contratti:

b. valore complessivo dei contratti:

32. L'ente, fermo restando il disposto di cui all'art. 15, co. 13, lett. a), d.l. n. 95/2012 (riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi), ha rinegoziato i contratti in essere per l'acquisto di beni e servizi al fine di conseguire una riduzione su base annua del 5% del valore complessivo dei contratti in essere (art. 9-*ter*, co. 1, lett. a), d.l. 78/2015)?

32.1 Quale criterio è stato adottato per conseguire l'obiettivo? (scegliere tra-rimodulazione prezzo e volumi –riduzione contenuto prestazioni –riduzione dei volumi –imposizione unilaterale taglio dei prezzi- altro specificare)

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito:

a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?

b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio è il seguente:

(importi in euro)

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
	A) Valore della produzione			
AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*			
AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*			
AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			
AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro			
AA0140	*A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92			
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro			
AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*			
AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*			
AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*			
AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*			
AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***			
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***			
AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***			
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0280	***A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato***			
AA0290	***A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati***			
AA0300	***A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca***			
AA0310	***A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati***			
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero			
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale			
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F			
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale			
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali			
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*			
AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero			
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali			
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F			
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione			
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC			
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0	0,00%
AA0580	*A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*			
AA0590	*A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*			
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale			
AA0610	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0620	*A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
AA0630	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
AA0640	*A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
AA0650	*A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***			
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*			
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*			
AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*			
AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*			
AA0720	*A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*			
AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*			
AA0740	*A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*			
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0760	***A.5.A) Rimborsi assicurativi***			
AA0770	***A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0780	*A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione*			
AA0790	*A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione*			
AA0800	***A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0810	*A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			
AA0820	*A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			
AA0830	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			
AA0840	***A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0850	*A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*			
AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*			
AA0870	*A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici*			
AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***	***0***	***0***	***0,00%***
AA0890	*A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back*	*0*	*0*	*0,00%*
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back			
AA0930	*A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*			
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0950	***A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale***			
AA0960	***A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso***			
AA0970	***A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro***			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	**0**	**0**	**0,00%**
AA0990	***A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato***			
AA1000	***A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione***			
AA1010	***A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione***			
AA1020	***A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti***			
AA1030	***A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti***			
AA1040	***A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto***			
AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**			
AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	**0**	**0**	**0,00%**
AA1070	***A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie***			
AA1080	***A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari***			
AA1090	***A.9.C) Altri proventi diversi***			
AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**0**	**0**	**0,00%**
	B) Costi della produzione			
BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**0**	**0**	**0,00%**
BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*0*	*0*	*0,00%*
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale			
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC			
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale			
BA0070	*B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*	*0*	*0*	*0,00%*
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale			
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale			
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti			
BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	*0*	*0*	*0,00%*
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici			
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi			
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)			
BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*			
BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*			
BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*			
BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*			
BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*			
BA0300	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			
BA0310	***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0320	*B.1.B.1) Prodotti alimentari*			
BA0330	*B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*			
BA0340	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*			
BA0350	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*			
BA0360	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*			
BA0370	*B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*			
BA0380	*B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			
BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**0**	**0**	**0,00%**
BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0410	***B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0	0	0,00%
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG			
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale			
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			
BA0490	***B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione			
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale			
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0530	***B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI			
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	0	0	0,00%
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati			
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA0640	***B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)			
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			
BA0700	***B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato			
BA0750	***B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato			
BA0800	***B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	0	0	0,00%
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private			
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA0900	***B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione			
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)			
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			
BA0960	***B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F***	***0***	***0***	***0,00%***
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)			
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1030	***B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1090	***B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)			

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato			
BA1140	***B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)			
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			
BA1200	***B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica			
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1280	***B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato			
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero			
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92			
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi			
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1350	***B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	0	0	0,00%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000			
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria			
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria			
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1490	***B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione			
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)			
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato			
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			
BA1550	***B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC***			
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia			
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia			
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa			
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento			
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica			
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)			
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti			
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche			
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità			
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	0	0	0,00%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale			
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi			
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	0	0	0,00%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato			
BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	0	0	0,00%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria			
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria			
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria			
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	***0***	***0***	***0,00%***
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato			
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**0**	**0**	**0,00%**
BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***			
BA1930	***B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari***			
BA1940	***B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche***			
BA1950	***B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi***			
BA1960	***B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi***			
BA1970	***B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni***			
BA1980	***B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***			
BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	**0**	**0**	**0,00%**
BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***			
BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***	***0***	***0***	***0,00%***
BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*			
BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*			
BA2040	***B.4.C) Canoni di leasing***	***0***	***0***	***0,00%***
BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*			
BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*			
BA2070	***B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***			
BA2080	Totale Costo del personale	0	0	0,00%
BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**0**	**0**	**0,00%**
BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***	***0***	***0***	***0,00%***
BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*	*0*	*0*	*0,00%*
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato			
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato			
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			
BA2150	*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico*	*0*	*0*	*0,00%*
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato			
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato			
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			
BA2190	***B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario***	***0***	***0***	***0,00%***
BA2200	*B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato*			
BA2210	*B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato*			
BA2220	*B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro*			
BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**0**	**0**	**0,00%**
BA2240	***B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale***	***0***	***0***	***0,00%***
BA2250	*B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato*			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato			
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro			
BA2280	**B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale**	0	0	0,00%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato			
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato			
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro			
BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	0	0	0,00%
BA2330	**B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico**	0	0	0,00%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato			
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro			
BA2370	**B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico**	0	0	0,00%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato			
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			
BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	0	0	0,00%
BA2420	**B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo**	0	0	0,00%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato			
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro			
BA2460	**B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo**	0	0	0,00%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato			
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			
BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	0	0	0,00%
BA2510	**B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)**			
BA2520	**B.9.B) Perdite su crediti**			
BA2530	**B.9.C) Altri oneri diversi di gestione**	0	0	0,00%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale			
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione			
BA2560	Totale Ammortamenti	0	0	0,00%
BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**			
BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	0	0	0,00%
BA2590	**B.12) Ammortamento dei fabbricati**	0	0	0,00%
BA2600	**B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)**			
BA2610	**B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)**			
BA2620	**B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali**			
BA2630	**B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	0	0	0,00%
BA2640	**B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali**			
BA2650	**B.14.B) Svalutazione dei crediti**			
BA2660	**B.15) Variazione delle rimanenze**	0	0	0,00%
BA2670	**B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie**			
BA2680	**B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie**			
BA2690	**B.16) Accantonamenti dell'esercizio**	0	0	0,00%
BA2700	**B.16.A) Accantonamenti per rischi**	0	0	0,00%
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali			
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente			
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi			
BA2760	**B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)**			
BA2770	**B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati**	0	0	0,00%
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			
BA2820	**B.16.D) Altri accantonamenti**	0	0	0,00%
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora			

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
BA2840	*B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*			
BA2850	*B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*			
BA2860	*B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*			
BA2870	*B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*			
BA2880	*B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*			
BA2890	*B.16.D.7) Altri accantonamenti*			
BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**0**	**0**	**0,00%**
	C) Proventi e oneri finanziari			
CA0010	**C.1) Interessi attivi**	**0**	**0**	**0,00%**
CA0020	***C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica***			
CA0030	***C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari***			
CA0040	***C.1.C) Altri interessi attivi***			
CA0050	**C.2) Altri proventi**	**0**	**0**	**0,00%**
CA0060	***C.2.A) Proventi da partecipazioni***			
CA0070	***C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni***			
CA0080	***C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni***			
CA0090	***C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti***			
CA0100	***C.2.E) Utili su cambi***			
CA0110	**C.3) Interessi passivi**	**0**	**0**	**0,00%**
CA0120	***C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa***			
CA0130	***C.3.B) Interessi passivi su mutui***			
CA0140	***C.3.C) Altri interessi passivi***			
CA0150	**C.4) Altri oneri**	**0**	**0**	**0,00%**
CA0160	***C.4.A) Altri oneri finanziari***			
CA0170	***C.4.B) Perdite su cambi***			
CZ9999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**	**0**	**0**	**0,00%**
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
DA0010	**D.1) Rivalutazioni**			
DA0020	**D.2) Svalutazioni**			
DZ9999	**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)**	**0**	**0**	**0,00%**
	E) Proventi e oneri straordinari			
EA0010	**E.1) Proventi straordinari**	**0**	**0**	**0,00%**
EA0020	***E.1.A) Plusvalenze***			
EA0030	***E.1.B) Altri proventi straordinari***	***0***	***0***	***0,00%***
EA0040	*E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse*			
EA0050	*E.1.B.2) Sopravvenienze attive*	*0*	*0*	*0,00%*
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	0	0	0,00%
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi			
EA0150	*E.1.B.3) Insussistenze attive*	*0*	*0*	*0,00%*
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0	0	0,00%
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale			
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi			
EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*			
EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	**0**	**0**	**0,00%**
EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***			

Codice nuovo CE N.S.I.S.	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	Previsione 2015 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2015	Scostamento
EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***	***0***	***0***	***0,00%***
EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*			
EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*			
EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*	*0*	*0*	*0,00%*
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale			
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0	0	0,00%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0	0	0,00%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica			
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica			
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto			
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi			
EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*	*0*	*0*	*0,00%*
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	0	0	0,00%
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale			
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi			
EA0560	*E.2.B.5) Altri oneri straordinari*			
EZ9999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	**0**	**0**	**0,00%**
XA0000	**Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)**	**0**	**0**	**0,00%**
	Imposte e tasse			
YA0010	**Y.1) IRAP**	**0**	**0**	**0,00%**
YA0020	***Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente***			
YA0030	***Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente***			
YA0040	***Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)***			
YA0050	***Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale***			
YA0060	**Y.2) IRES**	**0**	**0**	**0,00%**
YA0070	***Y.2.A) IRES su attività istituzionale***			
YA0080	***Y.2.B) IRES su attività commerciale***			
YA0090	**Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)**			
YZ9999	**Totale imposte e tasse**	**0**	**0**	**0,00%**
ZZ9999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**0**	**0**	**0,00%**

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Contributi in conto esercizio

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti di finanziamento della Regione?

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

3.1.2. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30% del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'art. 8-*sexies*, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15, co. 13, lett. g), del d.l. n. 95/2012?

In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

3.1.3 Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2015 attribuito all'ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione entro il 31 dicembre del medesimo anno:

(importi in euro)

Finanziamento sanitario di competenza attribuito all'ente con delibera regionale	
Quota trasferita per cassa all'ente entro il 31/12	

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

3.2.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale effettua puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

3.2.1.1.Quali criticità ha riscontrato?

3.2.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda (art. 1, co. 4, l. n. 120/2007)?

3.2.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

3.2.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia?

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

(importi in euro)

	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	VALORE CE AL 31/12/2015	VALORE CE AL 31/12/2014	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONE %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			0	
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica			0	
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			0	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			0	
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro			0	
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione			0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	0	0	0	
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			0	
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica			0	
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			0	
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			0	
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (A. sanit. pubbliche della Regione)			0	
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			0	
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	0	0	0	
	Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione			0	
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			0	
	costi diretti aziendali			0	
	costi generali aziendali			0	
	Fondo di perequazione			0	
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	0	0	0	

3.2.6. Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione:

3.2.7 A seguito della ricognizione straordinaria degli spazi disponibili (art. 2, co. 1, lett. *b)* , d.l. n. 158/2012), la Regione ha autorizzato in via residuale lo svolgimento di tali attività presso studi professionali privati collegati in rete?

3.2.7.1 Quali controlli ha posto in essere l'Azienda sulle modalità di svolgimento di tali attività (art. 1, co. 4, lettere *a) – g)* , l. n. 120/07)?

4. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2015 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art. 1, commi 449 e 455, l. n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

4.1. Vi sono stati acquisti di beni e servizi al di fuori delle convenzioni e per importi superiori ai prezzi di riferimento?

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

5. L'Azienda ha attivato adeguate misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?

5.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

5.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

5.2 L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?

5.2.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

5.2.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

6. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?
6.1 In caso di risposta affermativa, specificare quali; in caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:

6.2 L'Azienda ha effettuato controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati come disposto dal DM 10/12/2009?
6.2.1. Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:

7. L'Azienda ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione, di altri soggetti pubblici o privati)?

7.1 L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

7.2 Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate:

7.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?

7.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?

7.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?

7.2.4. E' stata rispettata la regola per la quale il nuovo acquisto può essere effettuato solo successivamente all'incasso dei proventi della dismissione?

8. L'Azienda ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?

8.1 Il Collegio ha verificato che non siano stati sterilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquiste con mutuo?

9. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con l'utile d'esercizio, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati?

10. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

11. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

11.1. In caso di risposta positiva, sono stati raggiunti?

11.2. L'azienda ha attivato forme di distribuzione diretta e/o per conto dei farmaci?

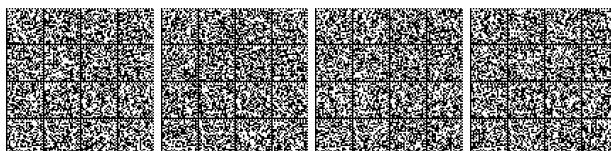
11.2.1. **Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:**

(valori in euro)

a) Spesa farmaceutica ospedaliera	
b) Spesa per la distribuzione diretta	
c) Spesa per la distribuzione per conto	
d) Spesa farmaceutica convenzionata	

11.2.2. **Se il dato non è disponibile indicare i motivi:**

11.3. Per l'acquisto di dispositivi medici (art. 15, co. 13, lett. *f)*, d.l. n. 95/2012 e art. 9-*ter*, co. 1, lett. *b)*, d.l. n. 78/2015) sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

11.3.1. In caso di risposta positiva, sono stati raggiunti?

12. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2015, ma non ancora corrisposta?

12.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento?

12.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2015 per complessivi (euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2015 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-*bis*, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001?

c) È stata verificata da parte del collegio la corretta costruzione dei fondi secondo quanto previsto per l'esercizio 2015 dall'art. 9, co. 2-bis, d.l. n. 78/2010?

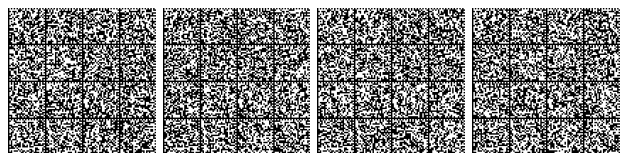
Indicare eventuali osservazioni:

13. Indicare al 31/12/2015 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, co. 28, d.l. n. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Incidenza 2015 su 2009	Incidenza 2015 su 2013	Incidenza 2015 su 2014
Personale dipendente a tempo indeterminato							
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa							
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio							
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico B.2.B.2.4 E B.2.A.15.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1.3)							
Altre prestazioni di lavoro							
Totale costo prestazioni di lavoro	0	0	0	0			

13.1. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale?

13.2. Evidenziare le criticità rilevate:

14. Spesa per il personale

14.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2015 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata fino al 2015 dall'art. 17, co. 3, d.l. n. 98/2011:

N.B.: la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (15.2).

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		
Al netto di:	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		*0*
1,4% della Spesa		*0*
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	*0*

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2015 *		
Al netto di:	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2015	(B)	*0*

Differenza tra la spesa 2015 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	0	***Ha rispettato il limite***

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

14.2 in caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

14.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a)

Lettera b)

14.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

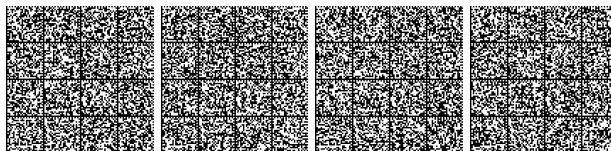
BILANCIO D'ESERCIZIO 2015 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

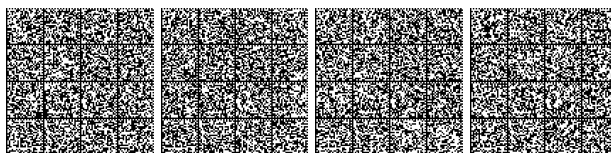
1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale riportato di seguito, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

1.1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Attività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	31.12.2015 (importi in euro)
	ATTIVITÀ	**0**
AAZ999	**A) IMMOBILIZZAZIONI**	**0**
AAA000	**A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**0**
AAA010	***A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento***	***0***
AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	
AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	
AAA040	***A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo***	***0***
AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	
AAA070	***A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno***	***0***
AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
AAA120	***A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti***	
AAA130	***A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali***	***0***
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	
AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	
AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	
AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	
AAA220	***A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali***	***0***
AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	
AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA270	**A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**0**
AAA280	***A.II.1) Terreni***	***0***
AAA290	*A.II.1.a) Terreni disponibili*	
AAA300	*A.II.1.b) Terreni indisponibili*	
AAA310	***A.II.2) Fabbricati***	***0***
AAA320	*A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)*	*0*
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA350	*A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)*	*0*
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	
AAA380	***A.II.3) Impianti e macchinari***	***0***
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	
AAA410	***A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche***	***0***
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA440	***A.II.5) Mobili e arredi***	***0***
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	
AAA470	***A.II.6) Automezzi***	***0***
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	
AAA500	***A.II.7) Oggetti d'arte***	
AAA510	***A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali***	***0***
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	
AAA540	***A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti***	
AAA550	***A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali***	***0***
AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	
AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	
AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	
AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	
AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	
AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
AAA640	**A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**	**0**
AAA650	***A.III.1) Crediti finanziari***	***0***
AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	
AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
AAA700	***A.III.2) Titoli***	***0***
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	
AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	0
AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	
AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	
AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	
AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	
ABZ999	**B) ATTIVO CIRCOLANTE**	**0**
ABA000	**B.I) RIMANENZE**	**0**
ABA010	***B.I.1) Rimanenze beni sanitari***	***0***
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	
ABA110	***B.I.2) Rimanenze beni non sanitari***	***0***
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	
ABA190	**B.II) CREDITI**	**0**
ABA200	***B.II.1) Crediti v/Stato***	***0***
ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	0
ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	
ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	
ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	
ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	
ABA350	***B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma***	***0***
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	0
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	
ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	
ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	
ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	
ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	
ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	
ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	0
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	
ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	
ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
ABA530	***B.II.3) Crediti v/Comuni***	
ABA540	***B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche***	***0***
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0
ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	
ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	
ABA610	***B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione***	***0***
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
ABA650	***B.II.6) Crediti v/Erario***	
ABA660	***B.II.7) Crediti v/altri***	***0***
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

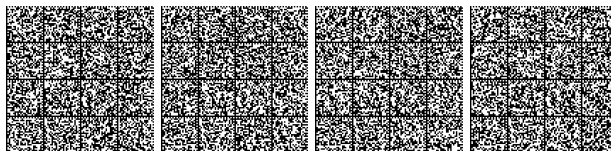
		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	
ABA720	**B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**	**0**
ABA730	***B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni***	
ABA740	***B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni***	
ABA750	**B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE**	**0**
ABA760	***B.IV.1) Cassa***	
ABA770	***B.IV.2) Istituto Tesoriere***	
ABA780	***B.IV.3) Tesoreria Unica***	
ABA790	***B.IV.4) Conto corrente postale***	
ACZ999	**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**0**
ACA000	**C.I) RATEI ATTIVI**	**0**
ACA010	***C.I.1) Ratei attivi***	
ACA020	***C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
ACA030	**C.II) RISCONTI ATTIVI**	**0**
ACA040	***C.II.1) Risconti attivi***	
ACA050	***C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
ADZ999	**D) CONTI D'ORDINE**	**0**
ADA000	**D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE**	
ADA010	**D.II) DEPOSITI CAUZIONALI**	
ADA020	**D.III) BENI IN COMODATO**	
ADA030	**D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE**	

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1.2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Passività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
	PASSIVO	**0**
PAZ999	**A) PATRIMONIO NETTO**	**0**
PAA000	**A.I) FONDO DI DOTAZIONE**	
PAA010	**A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI**	**0**
PAA020	***A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione***	
PAA030	***A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti***	***0***
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	
PAA070	***A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti***	
PAA080	***A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti***	
PAA090	***A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio***	
PAA100	**A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI**	
PAA110	**A.IV) ALTRE RISERVE**	**0**
PAA120	***A.IV.1) Riserve da rivalutazioni***	
PAA130	***A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire***	
PAA140	***A.IV.3) Contributi da reinvestire***	
PAA150	***A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti***	
PAA160	***A.IV.5) Riserve diverse***	
PAA170	**A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE**	**0**
PAA180	***A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005***	
PAA190	***A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti***	
PAA200	***A.V.3) Altro***	
PAA210	**A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**	
PAA220	**A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**	
PBZ999	**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**	**0**
PBA000	**B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE**	
PBA010	**B.II) FONDI PER RISCHI**	**0**
PBA020	***B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali***	
PBA030	***B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente***	
PBA040	***B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato***	
PBA050	***B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)***	
PBA060	***B.II.5) Altri fondi rischi***	
PBA070	**B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE**	**0**
PBA080	***B.III.1) FSR indistinto da distribuire***	

Codice nuovo SP N.S.I.S.	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)	(importi in euro) 31.12.2015
PBA090	***B.III.2) FSR vincolato da distribuire***	
PBA100	***B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi***	
PBA110	***B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA***	
PBA120	***B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA***	
PBA130	***B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca***	
PBA140	***B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti***	
PBA150	**B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI**	**0**
PBA160	***B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato***	
PBA170	***B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)***	
PBA180	***B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca***	
PBA190	***B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati***	
PBA200	**B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE**	**0**
PBA210	***B.V.1) Fondi integrativi pensione***	
PBA220	***B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali***	***0***
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	
PBA260	**B.V.3) Altri fondi per oneri e spese**	
PCZ999	**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**	**0**
PCA000	**C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI**	
PCA010	**C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI**	
PDZ999	**D) DEBITI**	**0**
PDA000	**D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI**	
PDA010	**D.II) DEBITI V/STATO**	**0**
PDA020	***D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale***	
PDA030	***D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale***	
PDA040	***D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato***	
PDA050	***D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca***	
PDA060	***D.II.5) Altri debiti v/Stato***	
PDA070	**D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**	**0**
PDA080	***D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti***	
PDA090	***D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale***	
PDA100	***D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale***	
PDA110	***D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma***	
PDA120	***D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma***	
PDA130	**D.IV) DEBITI V/COMUNI**	
PDA140	**D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE**	**0**
PDA150	***D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	***0***
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	

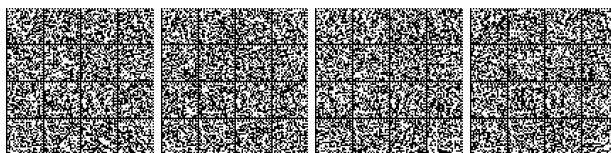
Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S.	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012 e D.M. 20.03.2013)**	**31.12.2015**
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	
PDA220	***D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione***	
PDA230	***D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto***	
PDA240	**D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE**	**0**
PDA250	***D.VI.1) Debiti v/enti regionali***	
PDA260	***D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali***	
PDA270	***D.VI.3) Debiti v/altre partecipate***	
PDA280	**D.VII) DEBITI V/FORNITORI**	**0**
PDA290	***D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie***	
PDA300	***D.VII.2) Debiti verso altri fornitori***	
PDA310	**D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE**	
PDA320	**D.IX) DEBITI TRIBUTARI**	
PDA330	**D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE**	
PDA340	**D.XI) DEBITI V/ALTRI**	**0**
PDA350	***D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori***	
PDA360	***D.XI.2) Debiti v/dipendenti***	
PDA370	***D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie***	
PDA380	***D.XI.4) Altri debiti diversi***	
PEZ999	**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**	**0**
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	0
PEA010	***E.I.1) Ratei passivi***	
PEA020	***E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	0
PEA040	***E.II.1) Risconti passivi***	
PEA050	***E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
PFZ999	**F) CONTI D'ORDINE**	**0**
PFA000	**F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE**	
PFA010	**F.II) DEPOSITI CAUZIONALI**	
PFA020	**F.III) BENI IN COMODATO**	
PFA030	**F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE**	

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale riclassificato dell'ultimo esercizio è il seguente:

Stato patrimoniale riclassificato

ATTIVO	dati in euro	PASSIVO	dati in euro
Attivo fisso netto	**0**	**Patrimonio netto**	**0**
Immobilizzazioni:	**0**	**Fondo di dotazione**	**0**
immateriali nette	**0**	finanziamenti per investimenti	**0**
materiali nette	**0**	riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	**0**
titoli e partecipazioni a m/l termine		altre riserve	**0**
crediti a m/l termine		contributi per ripiano perdite	**0**
Attivo a breve	**0**	utili (perdite) portati a nuovo	**0**
Rimanenze	**0**	utile (perdita) d'esercizio	**0**
crediti a breve termine		**Passività a medio - lungo termine**	**0**
titoli e partecipazioni a breve termine		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	
Disponibilità liquide	**0**	TFR	**0**
Ratei e risconti attivi	**0**	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	
		Passività a breve termine	**0**
<u>Totale Attivo</u>	**<u>0</u>**	Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	
		Ratei e risconti passivi	**0**
		<u>Totale Passivo</u>	**<u>0</u>**
Cella di controllo totale attivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.29-33)	Cella di controllo totale passivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.34-36)

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

3. Stato Patrimoniale Attivo (crediti per contibuti in conto capitale, rimanenze e immobilizzazioni)

3.1. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

3.2. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata (art. 29, co. 1, lett. *a)*, d.lgs. n. 118/2011)?

3.3. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'azienda ma fisicamente ubicate presso terzi (per esempio nell'ambito della distribuzione per nome e per conto)?

3.4. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate nell'esercizio 2015 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

3.4.1. In caso di risposta negativa, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:

3.4.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2015 utilizzando contributi in conto esercizio:

a. sono state ammortizzate per l'80% del loro valore (art. 29, co. 1, lett. *b)* , d.lgs. n. 118/2011);

b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale una quota pari al 80% del contributo utilizzato;

c. altro;

Se Altro, spedificare di seguito:

3.5. Nel 2015 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

	2015
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	

3.6. Il collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

4. Organismi partecipati.

I dati relativi agli organismi partecipati, per l'esercizio 2015, saranno acquisiti per il tramite dell'applicativo Partecipazioni implementato dal MEF
del Tesoro, riconfigurato anche per sopperire alle esigenze istruttorie della Corte dei conti.
I prospetti che seguono sono, pertanto, semplificati rispetto agli omologhi degli anni precedenti. I revisori degli enti dovranno comunque control
delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati del predetto Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quel
documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovrann
competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti.
Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it/ come utenti
Partecipazioni per l'ente di cui sono revisori, seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo si

4.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2015.

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Quota di partecipazione %

4.2 Le informazioni sugli organismi partecipati allegate al bilancio d'esercizio 2015 sono congruenti con quelle inserite dagli enti nella banca dati del dipartimento del tesoro?

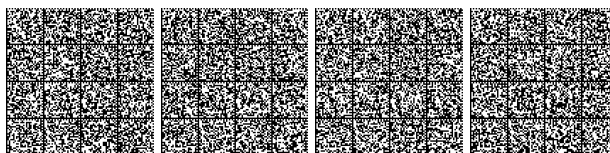
In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2015

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente				
Anno	**Valore nominale (euro)**	**Fondo Svalutazione**	**cella di controllo B.II.2.a)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2015	0	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:				
- 2011 e precedenti				
-2012				
-2013				
-2014				
-2015				

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto				
Anno	**Valore nominale (euro)**	**Fondo Svalutazione**	**cella di controllo B.II.2.b)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2015	0	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:				
- 2011 e precedenti				
-2012				
-2013				
-2014				
-2015				

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche				
	Valore nominale (euro)	**Fondo Svalutazione**	**cella di controllo B.II.4)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2015	0	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:				
- 2011 e precedenti				
-2012				
-2013				
-2014				
-2015				

5.1. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

6. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	entità di eventuali ripiani perdite assegnati	quota incassata delle entità di eventuali ripiani perdite assegnati	modalità di copertura *(in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)*	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2015	cella di controllo voci A.V), A.VI) e A.VII)	
2015								
2014								
2013								
2012								
2011 e prec.								
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2015 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)						0	0	Dato corretto

6.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali?

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

7. L'eventuale utile d'esercizio 2015 è stato (inserire ammontare in euro):

- **(I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo**
- **(II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti**
- **(III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione**
- **(IV) altro**

specificare:

8 Fondi rischi ed oneri

8.1. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	riclassificazione dell'esercizio	utilizzi	valore finale al 31/12/2015	
Fondi per imposte anche differite					0	
fondi per rischi					0	
fondi da distribuire					0	
quote inutilizzate contributi					0	
altri fondi per oneri e spese					0	
totale fondi rischi e oneri	0	0	0	0	0	Dato corretto

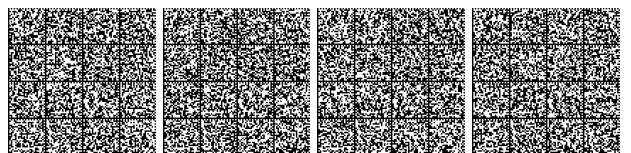
8.2. Il Collegio sindacale ha attestato nella propria relazione l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'azienda?

Osservazioni:

8.3. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

8.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

8.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?

8.6. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?

9. Debiti

9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2015:

Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.III)			
Anno	**Importo (euro)**	**cella di controllo D.III)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2015	0	0	Dato corretto
di cui relativi all'anno:			
- 2011 e precedenti			
-2012			
-2013			
-2014			
-2015			

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)			
Anno	**Importo (euro)**	**cella di controllo D.V)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2015	0	0	Dato corretto
di cui relativi all'anno:			
- 2011 e precedenti			
-2012			
-2013			
-2014			
-2015			

10. **Debiti v/fornitori.**
Il Collegio ha accertato:

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Indicatore di tempestività dei pagamenti	
2015	0				Dato Corretto
2014	0				
2013	0				

10.1. Per l'esercizio 2015, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato determinato come indicato nel d.p.c.m. 22/09/2014?

In caso di risposta negativa, precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento:

10.2 L'ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine di 60 giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti? (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

10.2.1 In caso positivo, il Collegio dei revisori ha verificato le attestazioni allegate al bilancio di esercizio (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

10.2.2 Nel sistema informativo dell'ente è operativo, quale parte integrante della contabilità aziendale, il registro unico delle fatture (art. 42, d.l. n. 66/2014)?

10.3. Gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da *"factoring"* regionale)

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)		
Esercizio	da *factoring* regionale	diretti
2015		
2014		
2013		

10.4. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello stato patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (euro)

consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	utilizzi	fondo al 31/12

sulla base dei seguenti criteri:

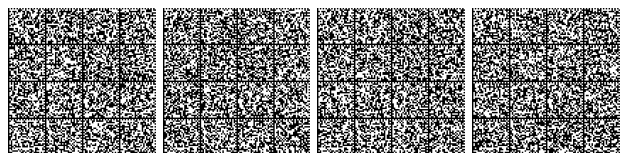
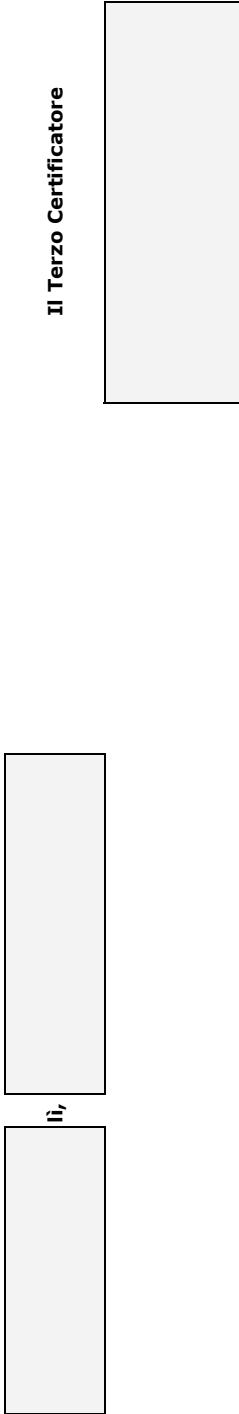
ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

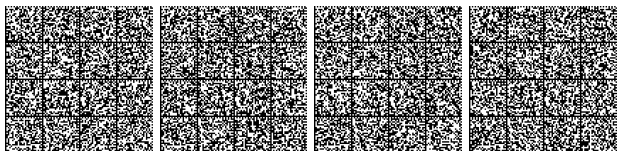
In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili

lì,

Il Collegio sindacale

Questionario Enti del SSN - Sezione delle Autonomie

ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata

li,

Il Terzo Certificatore

16A04650

DELIBERA 30 maggio 2016.

Linee guida per le relazioni dei collegi dei revisori dei conti sui bilanci di previsione delle regioni per l'anno 2016, secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. (Delibera n. 21/SEZAUT/2016/INPR).

LA CORTE DEI CONTI

La Corte dei conti nell'adunanza del 30 maggio 2016;

Visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e successive modificazioni;

Visto il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, ed in particolare l'art. 1, comma 3, decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, ai sensi del quale le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti esaminano i bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi delle regioni con le modalità e secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, per la verifica del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119, sesto comma, della Costituzione, della sostenibilità dell'indebitamento e dell'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico-finanziari degli enti;

Vista la nota n. 1545 del 23 maggio 2016, con la quale il magistrato capo di Gabinetto della presidenza della Corte dei conti ha invitato, alla adunanza odierna, il presidente della Conferenza delle regioni e delle province autonome ed il coordinatore della Conferenza dei presidenti delle assemblee legislative delle regioni e delle province autonome;

Vista la nota del presidente della Corte dei conti n. 2035 del 23 maggio 2016 di convocazione della sezione delle autonomie per l'odierna adunanza;

Udito il rappresentante della Conferenza delle regioni e delle province autonome;

Uditi i relatori, consiglieri Alfredo Grasselli, Francesco Uccello e Adelisa Corsetti;

Delibera:

Di approvare l'unito documento, che costituisce parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida e l'annesso questionario per le relazioni dei collegi dei revisori dei conti presso le regioni sui bilanci preventivi regionali per l'esercizio 2016, secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

La presente deliberazione sarà pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Così deliberato in Roma nell'adunanza del 30 maggio 2016.

Il presidente: FALCUCCI

I relatori: GRASSELLI - UCCELLO - CORSETTI

Depositata in segreteria il 10 giugno 2016.

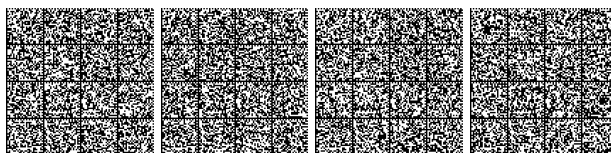
Il dirigente: PROZZO

ALLEGATO

CORTE DEI CONTI
SEZIONE DELLE AUTONOMIE

LINEE GUIDA PER LE RELAZIONI DEI COLLEGI DEI REVISORI DEI CONTI SUI BILANCI DI PREVISIONE DELLE REGIONI PER L'ANNO 2016, SECONDO LE PROCEDURE DI CUI ALL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, COMMA 3, DECRETO-LEGGE 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, ALLA LEGGE 7 DICEMBRE 2012, N. 213.

1. Le verifiche sul bilancio di previsione delle regioni e province autonome costituiscono uno degli aspetti caratterizzanti la profonda riforma dei controlli sugli enti territoriali, introdotta dal decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, sulla base del modello già previsto per gli enti locali e del servizio sanitario dall'art. 1, commi 166 e seguenti, legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Dell'importanza di questo tipo di procedura, che vede un'interlocuzione privilegiata con gli organi di revisione economico-finanziaria istituiti presso le regioni ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera *e)*, decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, e realizza l'esigenza di armonizzare le funzioni di controllo esercitate in ambito locale con le istanze di coordinamento della finanza regionale e locale espresse a livello centrale dalla sezione delle autonomie, si è già ampiamente detto in occasione

delle precedenti linee-guida. Ad esse si fa rinvio, per quanto riguarda i principi e i profili generali dell'attività di controllo e delle sue finalità, richiamando in particolare quelle sul bilancio di previsione 2014 (deliberazione n. 6/SEZAUT//2015/INPR).

2. Il 2016 è un anno di cruciale rilievo nel percorso per l'armonizzazione dei conti pubblici: infatti, tutti gli enti territoriali sono chiamati a redigere il bilancio di previsione secondo le regole e gli schemi dettati dal decreto legislativo n. 118/2011.

Altro aspetto di particolare significatività è dato dalla disciplina introdotta dalla legge di stabilità 2016 che, sulla scia di quella precedente, ha regolamentato il c.d. «pareggio di bilancio semplificato» (legge 28 dicembre 2015, n. 208, art. 1, comma 707 e seguenti), prevedendo nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali in sostituzione della disciplina del patto di stabilità interno e dei previgenti vincoli per le regioni a statuto ordinario, nelle more della piena applicazione delle disposizioni previste dalla legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione dell'art. 81 della Costituzione

Di queste novità si è tenuto conto nella redazione del questionario, che presenta una struttura più snella rispetto a quella relativa al rendiconto.

In tale contesto, si è proseguito nello sforzo di semplificazione, riducendo i quesiti ed eliminando completamente la sezione relativa ai dati contabili, sostituita dalla richiesta di allegazione degli schemi di bilancio redatti secondo i modelli allegati al decreto legislativo n. 118/2011 (allegato 9). Per quanto riguarda il rispetto dei saldi di finanza pubblica, locuzione che sostituisce il patto di stabilità, si chiede la trasmissione del prospetto dimostrativo di cui all'allegato *C)* del decreto ministeriale 30 marzo 2016 (quarto aggiornamento del decreto legislativo n. 118/2011).

3. Alla luce di quanto rappresentato, sotto il profilo strutturale, il questionario relativo al bilancio di previsione dell'esercizio 2016 presenta, come maggior novità, l'eliminazione della sezione «Quadri contabili», che nelle edizioni precedenti era destinata a raccogliere dati presenti in documenti contabili redatti secondo schemi e regole non uniformi. A ciò si sopperisce con la mera allegazione del bilancio prodotto dalla regione/provincia autonoma, possibilmente in formato elaborabile.

Il questionario risulta, quindi, articolato in otto sezioni, distinte per aree tematiche, rivolte a cogliere i tratti caratteristici dei profili gestionali suscettibili di mettere a rischio la sana gestione economico-finanziaria dell'ente:

la prima sezione (Domande preliminari) contiene una ricognizione dei principali adempimenti di carattere contabile e finanziario utili alla programmazione, nel nuovo quadro ordinamentale; si chiede di trasmettere i prospetti del bilancio redatti secondo gli schemi di cui al decreto legislativo n. 118/2011;

la seconda sezione (Regolarità della gestione amministrativa e contabile) riguarda taluni parametri amministrativo-contabili rivolti a intercettare la presenza di problematiche gestionali riguardanti la spesa del personale;

la terza sezione (Gestione contabile) propone alcune verifiche in ordine alle coperture finanziarie ed al conseguimento dell'equilibrio di bilancio;

la quarta sezione (Sostenibilità dell'indebitamento e rispetto dei vincoli) è intesa a valutare il rispetto delle norme in tema di indebitamento e a far emergere eventuali situazioni anomale e/o potenzialmente elusive della specifica disciplina;

la quinta sezione (Organismi partecipati) mira a cogliere le iniziative intraprese per la razionalizzazione del sistema delle partecipazioni, nonché l'impatto delle relative gestioni sui bilanci degli enti proprietari;

la sesta sezione (Rispetto dei saldi di finanza pubblica) tende ad evidenziare l'eventuale mancato rispetto dei vincoli e, in particolare, si chiede di allegare al questionario il prospetto di verifica di cui all'allegato *C)* del decreto ministeriale 30 marzo 2016;

la settima sezione (Servizio sanitario regionale) è diretta ad evidenziare la presenza di eventuali criticità nel finanziamento del Servizio sanitario regionale e nella gestione dei servizi assistenziali;

l'ottava sezione (Note) consente di integrare il questionario con ogni ulteriore informazione ritenuta utile da parte dei compilatori.

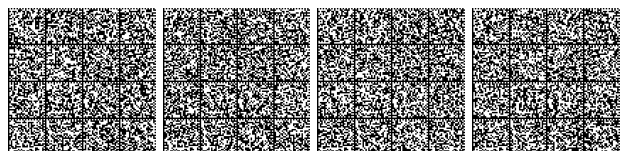
Come nelle edizioni precedenti, lo schema di relazione presenta una forma sufficientemente flessibile ed aperta, tale da consentire ai destinatari di integrare adeguatamente la risposta sintetica (SI/NO/ALTRO) ai quesiti, con l'esplicitazione di ogni ulteriore chiarimento ritenuto utile allo scopo.

4. Il questionario dovrà essere inviato tramite il sistema ConTe (Contabilità Territoriale).

A tal fine occorre entrare nel sito della Corte dei conti, area servizi on line, selezionare il link «Controllo e Referto» e, successivamente, selezionare il sistema ConTe (Contabilità Territoriale). Mediante la funzione «Invio Documenti» presente nel menù «Documenti» possono essere trasmessi vari tipi di documenti, tra cui il questionario in questione. Ai fini della corretta acquisizione occorre nominare il file secondo il seguente criterio: Bilancio_Previsione_Regione_anno (esempio: Bilancio_Previsione_Abruzzo_2016).

Per gli utenti già registrati sul sistema SIQuEL non sarà necessario effettuare una nuova registrazione; gli stessi potranno accedere direttamente al sistema ConTe.

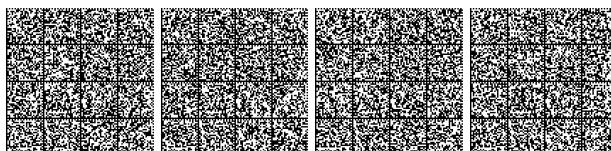
Per gli utenti sprovvisti di credenziali di accesso sarà necessario eseguire prima la registrazione nel sistema GET - Gestione enti territoriali (all'interno dell'area «Controllo e Referto»). Quindi, dopo avere effettuato la registrazione per il profilo di pertinenza (Presidente del collegio dei revisori - PCR; Collaboratore del collegio dei revisori - CCR; Responsabile organismi partecipati - ROP; Responsabile ragioneria/servizi finanziari della regione - *RSF)* e ottenute, via e-mail, user-id e password, sarà possibile entrare sia su ConTe sia su SIQuEL. Al riguardo, si sottolinea che per i citati profili ROP e RSF l'individuazione del responsabile da parte dell'ente prescinde da una diretta corrispondenza con i profili professionali contemplati dall'assetto organizzativo dell'ente stesso.

5. Le presenti linee guida costituiscono supporto operativo anche per le sezioni di controllo delle regioni a statuto speciale e delle due province autonome, le quali, sulla base dei principi richiamati dalla sentenza n. 23/2014 della Corte costituzionale, potranno utilizzarle nel rispetto degli ordinamenti giuridici e degli specifici regimi di autonomia differenziata. In tale ottica, negli appositi quadri riservati ai chiarimenti potrà essere indicata, a cura delle regioni a statuto speciale e delle province autonome, la normativa eventualmente applicata nel particolare contesto ordinamentale in luogo di quella citata nel testo.

LINEE GUIDA PER LE RELAZIONI DEI COLLEGI DEI REVISORI DEI CONTI SUI BILANCI DI PREVISIONE DELLE REGIONI PER L' ANNO 2016, AI SENSI DELL' ART. 1, COMMA 3, D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 7 DICEMBRE 2012, N. 213.

INDICE GENERALE

Documenti da allegare:

A) prospetti del bilancio redatti secondo gli schemi di cui al d.lgs. n. 118/2011
B) prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (allegato C) del DM 30 marzo 2016 -quarto aggiornamento del d.lgs. n. 118/2011)

Nella sezione VIII (Note) sarà possibile inserire informazioni integrative.

LINEE GUIDA PER LE RELAZIONI DEI COLLEGI DEI REVISORI DEI CONTI SUI BILANCI DI PREVISIONE DELLE REGIONI PER L'ANNO 2016, SECONDO LE PROCEDURE DI CUI ALL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI, L. 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RICHIAMATO DALL'ART. 1, COMMA 3, D.L. 10 OTTOBRE 2012, N. 174, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 7 DICEMBRE 2012, N. 213.

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti dell'Organo di revisione contabile/Responsabile della ragioneria e/o dell'ufficio bilancio della Regione

Codice fiscale della Regione:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione

Nome:

Cognome:

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono:

Fax:

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata (PEC):

SEZIONE I - DOMANDE PRELIMINARI

N.B.: Allegare i prospetti del bilancio redatti secondo gli schemi di cui al d.lgs. n. 118/2011

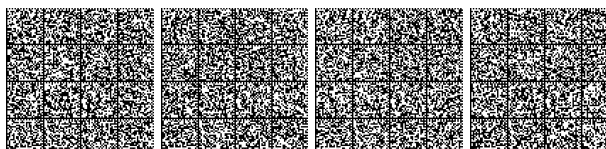
1.1 È stato approvato il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) in conformità a quanto previsto dall'art. 36 del d.lgs. n. 118/2011 e dal principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1 del decreto)?

In caso di risposta affermativa indicare la data di approvazione del provvedimento; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.2 Nel caso di esercizio provvisorio, la gestione finanziaria dell'ente si è svolta nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria ai sensi dell'art. 43, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.3 È stato adottato il documento relativo al "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", ai sensi degli artt. 18-bis e 41 del d.lgs. n. 118/2011, da applicare al bilancio di previsione 2017-2019 e al rendiconto 2016 in conformità al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 9 dicembre 2015?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.4 E' stata approvata la Legge di stabilità regionale, ai sensi dell'art. 36, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta affermativa indicare il numero e la data della legge; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.5 L'impostazione del bilancio di previsione è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 40, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

1.6 Sono stati predisposti i piani annuali di investimento in ambito sanitario secondo i criteri di programmabilità, ai sensi dell'art. 25, co. 1-bis, del d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

SEZIONE II - REGOLARITÀ DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

2.1 Nelle previsioni di bilancio, è stata programmata una riduzione della spesa complessiva per il personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013 (art. 1, co. 557-*quater,* l. n. 296/2006)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

2.2 Indicare gli oneri finanziari derivanti da nuove assunzioni nell'esercizio (2016) ed i risparmi di spesa conseguiti a fronte delle cessazioni verificatesi nel 2015.

2.3 Indicare il rapporto di incidenza tra spesa di personale e spesa corrente al netto della spesa sanitaria con riferimento agli stanziamenti iniziali 2016.

2.4 In sede di preventivo, l'Amministrazione ha inteso avvalersi della facoltà ex art. 16, commi 4 e 5, d.l. n. 98/2011 (economie derivanti da piani triennali)?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

SEZIONE III - GESTIONE CONTABILE

3.1 Il sistema contabile della regione risponde ai principi dettati dall'art. 37, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3.2 E' stata fatta applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

3.3 Il bilancio di previsione offre copertura finanziaria a nuove o maggiori spese a carico di esercizi futuri?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

3.4 E' stata data copertura, nel bilancio di previsione, agli oneri di ammortamento futuri (art. 62, co. 6, d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.5 E' stata data effettiva, immediata ed integrale copertura finanziaria alle attività ultrannuali di investimento che comportino impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.6 Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito nel rispetto dei criteri indicati dall'art. 46, d.lgs. n. 118/2011 e dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.7 In relazione alla domanda precedente, in caso di risposta affermativa, indicare l'incidenza percentuale del fondo rispetto all'ammontare dei residui attivi:

Ammontare FCDE	Incidenza percentuale

3.8 In che misura l'Amministrazione regionale ha inteso dare attuazione all'obbligo di copertura dei residui perenti alla luce dell'art. 60, co. 3, d.lgs. n. 118/2011?

3.9 Le quote accantonate ai fondi per passività potenziali, ai sensi dell'art. 46, co. 3 del d.lgs. n. 118/2011 risultano congrue rispetto agli esiti delle ricognizioni effettuate?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

Indicare l'importo degli accantonamenti iscritti in bilancio:

3.10 Indicare i tributi manovrabili, per i quali è prevista una variazione dell'aliquota contributiva o nuove forme di imposizione/esenzione, evidenziando i principali effetti sul bilancio.

3.11 Quali iniziative sono state intraprese per aumentare l'efficacia delle strategie di prevenzione, ricerca e repressione delle violazioni tributarie a tutela del bilancio regionale?

3.12 In ordine ai beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione, l'Ente ha aggiornato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari, seguendo la procedura di cui all'art. 58, d.l. n. 112/2008?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo delle previsioni di entrata:

3.13 Le entrate da alienazioni di beni sono state destinate alla copertura di spese di investimento, alla riduzione del debito o alle altre finalità tassativamente indicate dalla legge?

SEZIONE IV - SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO E RISPETTO DEI VINCOLI

4.1 Nel periodo compreso dal bilancio di previsione, il ricorso all'indebitamento per opere pubbliche e investimenti rispetta i limiti previsti dall'art. 62, co. 6, d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.2 Ai fini del calcolo del limite di indebitamento, sono state computate nell'ammontare complessivo delle entrate tributarie non vincolate anche le risorse provenienti dal Fondo Nazionale per il trasporto pubblico locale (art. 62, co. 6, d.lgs. n. 118/2011)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.3 Le anticipazioni di liquidità sono state contabilizzate nel rendiconto 2015, ai sensi dell'art. 1, commi 692 e ss., l. n. 208/2015 (ex art. 1, d.l. n. 179/2015)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.4 La relazione tra l'indebitamento autorizzato e le spese di investimento previste è puntualmente descritta nella documentazione allegata al bilancio di previsione?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.5 La Regione prevede di effettuare operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni?

In caso di risposta affermativa, indicare le tipologie (Esempio: leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, contratti di disponibilità, etc.) e l'ammontare di ciascuna operazione:

4.6 La Regione ha predisposto ed allegato al bilancio di previsione la nota informativa prevista dall'art. 62, co. 8, d.l. n. 112/2008 in materia di strumenti finanziari derivati?

4.7 La Regione prevede di rinegoziare mutui o prestiti, o comunque di effettuare operazioni di ristrutturazione del debito preesistente?

In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sulle operazioni da effettuare:

4.8 La Regione prevede di effettuare taluna delle operazioni, in materia di strumenti finanziari derivati, contemplate dai commi 3-bis, 3-ter, 3-quater dell'art. 62, d.l. n. 112/2008 (modificato dal co. 572, art. 1, l. n. 147/2013), in deroga ai divieti di cui al comma 3?

In caso di risposta affermativa, indicarne la tipologia:

4.9 Ai fini del calcolo del limite di indebitamento, sono stati considerati i cosiddetti "*prestiti ad erogazione multipla* " anche per gli importi non ancora erogati?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.10 Indicare nella tabella seguente eventuali prestiti esclusi dal calcolo del vincolo di indebitamento e darne motivazione.

Importi in euro

		Importo
Totale mutui e prestiti		
Eventuale importo escluso dalla Regione dal calcolo		
Descrizione	Motivazione	
Totale mutui e prestiti per limite di indebitamento		

4.11 Sono stati previsti accantonamenti in relazione ad eventuali garanzie da prestare/prestate a favore di soggetti non pubblici (famiglie, imprese)?

,

4.12 Vincolo di indebitamento

Dare dimostrazione, attraverso la tabella seguente, del rispetto del vincolo di indebitamento.
(art. 62, co. 6, d.lgs. n. 118/2011)

Importi in euro

	Quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento	Entrate
	Rendiconto esercizio 2014	
A) Entrate tributarie		
B) Entrate tributarie vincolate		
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)		
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)		
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio		
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui		
	Rendiconto esercizio 2015	
A) Entrate tributarie		
B) Entrate tributarie vincolate		
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)		
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)		
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio		
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui		
	Bilancio di Previsione esercizio 2016	
A) Entrate tributarie		
B) Entrate tributarie vincolate		
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)		
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)		
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio		
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui		

SEZIONE V - ORGANISMI PARTECIPATI

5.1 La Regione ha definito il Gruppo Pubblica Amministrazione e l'area di consolidamento dei conti con le aziende, società o altri organismi partecipati, approvando i relativi elenchi?

In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi della delibera di approvazione:

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5.2 In caso di risposta affermativa al quesito precedente, è stata effettuata una valutazione della significatività delle partecipazioni con percentuali inferiori alla soglia di rilevanza, includendole nel perimetro di consolidamento?

5.3 Rispetto ai piani di razionalizzazione degli enti e organismi strumentali della Regione già presentati nel 2015 quali obiettivi si prevede di conseguire?

Descrivere gli stati di avanzamento del processo:

5.4 Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie di cui all'art. 1, co. 611, l. n. 190/2014, è stato previsto un piano di ricollocamento del personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione?

Al riguardo, fornire chiarimenti:

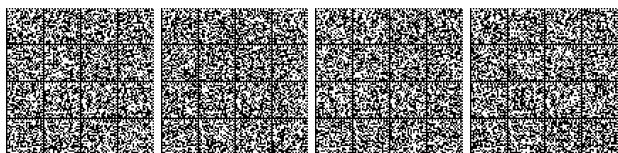
5.5 Le quote accantonate al fondo per perdite reiterate negli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 1, co. 552, l. n. 147/2013 risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?

Indicare l'importo in corrispondenza dell'organismo che ha riportato perdite:

5.6 Oltre all'accantonamento di somme al Fondo per perdite reiterate (art. 1, co. 552, l. n. 147/2013), sono stati previsti accantonamenti ad altri fondi nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute (art. 1, co. 611, l. n. 190/2014)?

In caso di risposta affermativa, indicare la collocazione in bilancio e i corrispondenti importi:

5.7 La Regione prevede di effettuare prestazioni di garanzia (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sui destinatari delle operazioni, sull'ammontare previsto:

5.8 ORGANISMI PARTECIPATI - DATI CONTABILI DELL'ENTE PARTECIPANTE

5.8.1 ENTRATE DA ORGANISMI PARTECIPATI

Inserire i seguenti dati tratti dal preventivo 2016: *importi in euro*

		PREVISIONI INIZIALI
Entrate da organismi partecipati per cessione di quote	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione E Livello III Cod.Voce E 5.01.01.00.000	
Altre Entrate da organismi partecipati		

5.8.2 SPESE VERSO ORGANISMI PARTECIPATI

Inserire i seguenti dati tratti dal preventivo 2016: *importi in euro*

		STANZIAMENTI INIZIALI
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/ESERCIZIO (1)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.1.04.03.00.000	
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/CAPITALE (2)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.03.03.00.000	
ONERI COPERTURA PERDITE (3)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.18.00.000	
AUMENTO CAPITALE NON PER RIPIANO PERDITE (4)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.3.01.01.03.000	
ONERI PER TRASFORMAZIONE, CESSAZIONE LIQUIDAZIONE (5)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.23.00.000	
ONERI PER CONTRATTI DI SERVIZIO (6)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.1.03.02.15.000	
ONERI PER GARANZIE (FIDEIUSSIONI, LETTERE PATRONAGE, ALTRE FORME) (7)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.1.03.02.99.999	
ESCUSSIONI nei confronti dell'ente delle garanzie concesse (8)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.13.00.000	

(1) Indicare la sommatoria dei trasferimenti e delle altre spese previsti in conto esercizio
(2) Indicare la sommatoria dei trasferimenti e delle altre spese previsti in conto capitale
(3) Indicare la sommatoria degli oneri previsti per ripiano perdite\disavanzi, anche mediante conferimento beni
(4) Indicare la sommatoria delle spese previste per aumento\acquisizione di capitale non per perdite, anche mediante conferimento beni
(5) Indicare la sommatoria degli oneri previsti per trasformazione, cessazione e liquidazione
(6) Indicare la sommatoria degli oneri previsti per contratti di servizio (compresi rinnovi e nuovi affidamenti)
(7) Indicare l'importo degli oneri previsti nell'esercizio per l'accensione delle diverse forme di garanzie
(8) Indicare la somma stanziata per l'escussione delle garanzie prestate

SEZIONE VI - RISPETTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA

N.B.: le risposte devono essere fornite tenendo conto della situazione rilevata al momento della compilazione

Allegare al questionario il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (allegato C) del DM 30 marzo 2016 (quarto aggiornamento del d.lgs. n. 118/2011)

6.1 Il bilancio di previsione della Regione tiene conto, nel caso di mancato rispetto dei saldi di finanza pubblica dell'esercizio 2015, delle conseguenti misure sanzionatorie?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.2 Sono intervenuti accertamenti della violazione del patto con riferimento ad anni precedenti?

In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

6.3 La gestione del bilancio, al momento della compilazione del presente questionario, appare coerente con gli obiettivi del pareggio in sede di rendiconto 2016?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

SEZIONE VII - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

7.1 Il bilancio preventivo della Regione è coerente con il bilancio preventivo economico annuale consolidato del servizio sanitario regionale?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.1.1 Il bilancio preventivo economico annuale consolidato del servizio sanitario regionale è stato approvato dalla giunta regionale?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

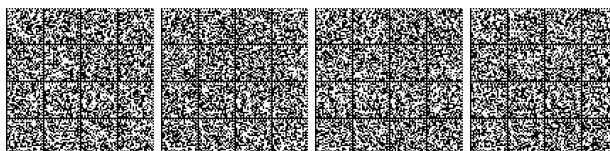
7.1.2 Nel bilancio preventivo economico annuale consolidato è previsto un accantonamento nel fondo rischi per i contenziosi in atto?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti; in caso di risposta affermativa indicare l'importo:

7.1.3 L'area di consolidamento comprende gli enti indicati all'art. 32, comma 3, del d.lgs. n. 118/2011?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.2 É stato verificato che il bilancio preventivo economico annuale redatto dai singoli enti del servizio sanitario sia coerente con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.3 Il bilancio preventivo della Regione, ai sensi dell'art. 20, co. 1, d.lgs. n. 118/2011, è articolato in capitoli tali da garantire nella sezione delle entrate separata evidenza delle seguenti grandezze:

a) Finanziamento sanitario ordinario corrente:

b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente:

c) Finanziamento regionale del disavanzo pregresso:

d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli investimenti per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'art. 20, l. n. 67/1988:

In caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

7.4 Il bilancio preventivo della Regione, ai sensi dell'art. 20, co. 1, d.lgs. n. 118/2011, è articolato in capitoli tali da garantire nella sezione delle spese separata evidenza delle seguenti grandezze:

a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il *pay back* :

b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA:

c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso:

d) Spesa per investimenti in ambito sanitario, con separata evidenza degli investimenti per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'art. 20, l. n. 67/1988:

In caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

7.5 Compilare la tabella seguente con dati di competenza:

Bilancio di previsione 2016			
Entrate	**Importi in euro**	**Spesa**	**Importi in euro**
Finanziamento sanitario ordinario corrente		Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il *pay back*	
Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA	
Finanziamento regionale del disavanzo pregresso		Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso	
Finanziamento per investimenti in ambito sanitario		Spesa per investimenti in ambito sanitario	
-di cui investimenti per l'edilizia sanitaria		- di cui investimenti per l'edilizia sanitaria	

7.6 Il disavanzo sanitario pregresso totale è stato integralmente riportato nella "Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso" e la relativa copertura è coerente con quanto stabilito in sede di monitoraggio del Tavolo tecnico?

7.6.1 Indicare:

Disavanzo sanitario pregresso	Disavanzo sanitario pregresso iscritto nel bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento	Dettaglio delle coperture iscritte nel bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento	
		Voce	Importo in euro

7.7 Qualora il finanziamento sanitario corrente statale non risulti ancora definito, indicare come è stato determinato e quale ammontare è stato considerato nel bilancio preventivo della Regione.

7.8 Sono stati sottoscritti da tutti gli operatori privati accreditati i contratti che definiscono i volumi delle prestazioni erogabili e i rispettivi *budget*?

Fornire chiarimenti indicando, inoltre, qual è la percentuale di operatori, sul totale dei privati accreditati, che erogano prestazioni per il servizio sanitario regionale senza avere sottoscritto tali contratti:

7.9 I contratti, a fronte dei tetti di spesa stabiliti, identificano analiticamente la tipologia delle prestazioni erogabili?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.10 La Regione ha effettuato una ricognizione dei debiti verso i fornitori, degli enti del servizio sanitario regionale e della gestione sanitaria diretta, scaduti al 31 dicembre 2015?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.10.1 Indicare l'ammontare dei debiti verso fornitori scaduti al 31 dicembre 2015:

Importi in euro

Debiti verso fornitori scaduti:	**Complessivi al 31 dicembre 2015**
a) direttamente a carico della Regione	
b) a carico degli enti del servizio sanitario regionale	
Totale debiti verso fornitori	**0**

7.11 La Regione ha dato indicazioni agli enti del servizio sanitario regionale di effettuare, nel loro bilancio, accantonamenti per interessi moratori?

In caso di risposta non affermativa, fornire chiarimenti:

7.12 Viene effettuato l'aggiornamento dei prontuari terapeutici ospedalieri o degli analoghi strumenti regionali (art. 10, co. 5, d.l. n. 158/2012)?

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti; in caso di risposta affermativa indicarne la periodicità.

7.13 La Regione, in attuazione dell'art. 1, commi 548-550, della Legge di stabilità per il 2016, ha adottato le misure organizzative al fine di garantire l'effettiva realizzazione degli interventi di razionalizzazione della spesa mediante aggregazione degli acquisti di beni e servizi?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.14 La Regione ha attuato la riduzione da cinque a tre del numero dei componenti del collegio sindacale delle aziende ed enti del SSR? (art. 1, co. 574, della l. n. 190/2014)?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.15 La Regione ha adottato, entro il 31 marzo, il provvedimento che individua gli enti sanitari con *deficit* di bilancio pari o superiori al 10% dei ricavi, e/o che non rispettano i parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.16 In caso di adozione del provvedimento di individuazione degli enti sanitari con *deficit* di bilancio pari o superiore al 10% dei ricavi, la Regione ha:

a) istituito la GSA?

b) iscritto, nel bilancio della GSA, una quota del fondo sanitario pari alla somma degli scostamenti negativi rilevati nei piani di rientro degli enti in disavanzo?

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

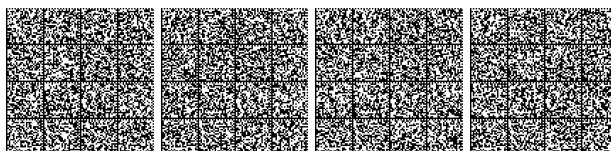
MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **— presso il punto vendita dell'Istituto in piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-8549866**
- **— presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it.**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A.
Vendita Gazzetta Ufficiale
Via Salaria, 691
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° OTTOBRE 2013

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

		CANONE DI ABBONAMENTO	
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:		
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€ **438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€ **239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:		
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€ **68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€ **43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:		
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€ **168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€ **91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:		
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€ **65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€ **40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:		
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€ **167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€ **90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:		
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€ **819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€ **431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:		
	serie generale	€ 1,00
	serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€ 1,50
	supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI PUBBLICI

*(di cui spese di spedizione € 129,11)**	- annuale	€ **302,47**
*(di cui spese di spedizione € 74,42)**	- semestrale	€ **166,36**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 40,05)**	- annuale	€ **86,72**
*(di cui spese di spedizione € 20,95)**	- semestrale	€ **55,46**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,01 (€ 0,83 + IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 22%.
Si ricorda che, in applicazione della legge 190 del 23 dicembre 2014 articolo 1 comma 629, gli enti dello Stato ivi specificati sono tenuti a versare all'Istituto solo la quota imponibile relativa al canone di abbonamento sottoscritto. Per ulteriori informazioni contattare la casella di posta elettronica abbonamenti@gazzettaufficiale.it.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo		€ **190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%		€ **180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€ 18,00	

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero, i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale, i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli vengono stabilite di volta in volta in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potranno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.